

Eyjafjarðarsveit

Ársreikningur 2011

Eyjafjarðarsveit
Skólatröð 9
601 Akureyri

kt. 410191-2029

Skýrsla og áritun sveitarstjórnar og sveitarstjóra

Ársreikningur Eyjafjarðarsveitar er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar stjórnvalda um reikningsskil sveitarfélaga. Ársreikningurinn er gerður eftir sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 714,7 millj. kr. samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir A og B hluta en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 683,9 millj. kr. Rekstrartekjur A hluta námu 707,4 millj. kr. en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 677,9 millj. kr.

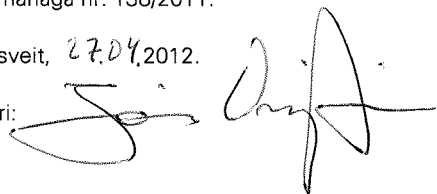
Álagningarhlutfall útsvars var 14,48% sem er lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts nam 0,41% vegna íbúðarhúsnæðis og 1,2% vegna atvinnuhúsnæðis en lögbundið hámark þess er 0,625% og 1,65%.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi A og B hluta var jákvæð um 35,1 millj. kr. en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir 50,2 millj. kr. jákvæðri rekstrarniðurstöðu. Rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 49,2 millj. kr. en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir jákvæðri rekstrarniðurstöðu að fjárhæð 50,6 millj. kr. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 623,2 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 717,7 millj. kr.

Ársreikningur Eyjafjarðarsveitar fyrir árið 2011 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í sveitarstjórn í samræmi við 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011.

Eyjafjarðarsveit, 27.04.2012.

Sveitarstjóri:



Ársreikningur Eyjafjarðarsveitar fyrir árið 2011 hefur hlotið afgreiðslu sveitarstjórnar í samræmi við 61. gr. sveitarstjórnarlaga og er staðfestur við slóðari umræðu í sveitarstjórn.

Sveitarstjórn:

Efnisyfirlit

	Bls.
Skýrsla og áritun sveitarstjórnar og sveitarstjóra	3
Áritun óháðs endurskoðanda	4
Rekstrarreikningur	5
Efnahagsreikningur	6
Sjóðstreymisyfirlit	7
Skýringar	8

Áritun óháðs endurskoðanda og skoðunarmanna

Til sveitarstjórnar Eyjafjarðarsveitar.

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Eyjafjarðarsveitar fyrir árið 2011. Ársreikningurinn hefur að geyma skýrslu sveitarstjórnar, rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisýfirlit, upplýsingar um helstu reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Ábyrgð stjórnenda á ársreikningnum

Stjórnendur eru ábyrgir fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga. Stjórnendur eru einnig ábyrgir fyrir því innra eftirliti sem þeir telja nauðsynlegt til að gera þeim kleift að setja fram ársreikning sem er án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Ábyrgð endurskoðanda

Ábyrgð okkar felst í því álitum sem við látum í ljós á ársreikningnum á grundvelli endurskoðunarinnar. Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Samkvæmt þeim ber okkur að fara eftir settum siðareglum og skipuleggja og haga endurskoðuninni þannig að nægjanleg víska fáiast um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka.

Endurskoðun felur í sér aðgerðir til staðfestingar á fjárhæðum og öðrum upplýsingum í ársreikningnum. Val endurskoðunaraðgerða byggist á faglegu mati endurskoðandans, þar með talið á þeirri hættu að verulegir annmarkar séu á ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka. Við áhættumatið er tekið tillit til þess innra eftirlits sem varðar gerð og glögga framsetningu ársreiknings, til þess að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til þess að gefa álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins. Endurskoðun felur einnig í sér mat á reikningsskilaaðferðum og matsaðferðum sem stjórnendur nota við gerð ársreikningsins, sem og mat á framsetningu hans í heild.

Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

Álit

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu sveitarfélagsins á árinu 2011, fjárhagsstöðu þess 31. desember 2011 og breytingu á handbæru fé á árinu 2011, í samræmi við lög um ársreikninga.

Staðfesting vegna skýrslu sveitarstjórnar og sveitarstjóra

Í samræmi við ákvæði 5. tl. 1. mgr. 106 gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu sveitarstjórnar og sveitarstjóra sem fylgir ársreikningi þessum eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Akureyri, 2012.

KPMG ehf.

Rekstrarreikningur árið 2011

	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti			Samantekið A og B hluti		
		Áætlun með viðaukum		2010	Áætlun með viðaukum		2010
		2011			2011		
Rekstrartekjur							
Skatttekjur		346.169	344.928	303.103	345.561	344.245	302.420
Framlög Jöfnunarsjóðs		242.581	216.004	248.220	242.581	216.004	248.220
Aðrar tekjur		111.328	106.001	104.298	119.229	112.601	112.008
Hagnaður af sölu eigna		7.319	11.000	0	7.319	11.000	0
	3	<u>707.397</u>	<u>677.933</u>	<u>655.621</u>	<u>714.690</u>	<u>683.850</u>	<u>662.648</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	4	336.086	330.625	302.133	336.086	330.625	302.133
Annar rekstrarkostnaður		287.273	264.584	281.965	290.560	261.465	281.544
Afskriftir	7	28.835	25.652	23.169	32.654	29.546	27.063
		<u>652.194</u>	<u>620.861</u>	<u>607.267</u>	<u>659.300</u>	<u>621.636</u>	<u>610.740</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda		55.203	57.072	48.354	55.390	62.214	51.908
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	5	(6.032)	(6.461)	14.118	(20.294)	(12.017)	4.162
Rekstrarniðurstaða ársins	11	<u>49.170</u>	<u>50.611</u>	<u>62.472</u>	<u>35.096</u>	<u>50.197</u>	<u>56.070</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2011

	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
		2011	2010	2011	2010
Eignir					
Varanlegir rekstrarfjármunir	7	704.799	627.264	801.983	732.842
Eignarhlutir í öðrum félögum	8	47.930	47.930	47.930	47.930
Langtímakröfur	9	88.380	86.253	0	0
Fastafjármunir samtals		841.109	761.447	849.913	780.772
Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur	10	64.645	50.296	64.645	50.296
Skammtímakröfur á eigin fyrirtæki		25.393	24.706	0	0
Næsta árs afborganir af langtímakröfum	9	2.381	2.163	0	0
Aðrar skammtímakröfur	10	17.999	11.972	17.999	11.972
Handbært fé		47.363	106.587	47.363	106.587
Veltufjármunir samtals		157.781	195.724	130.007	168.855
Eignir samtals		998.890	957.171	979.920	949.627
Eigið fé					
Eiginfjárreikningur	11	717.661	656.579	623.159	576.151
Skuldir					
Skuldir við lánastofnanir	12	186.547	210.083	260.285	280.678
Langtímaskuldir samtals		186.547	210.083	260.285	280.678
Næsta árs afborganir af langtímaskuldum	12	25.245	23.420	26.828	25.506
Aðrar skammtímaskuldir		69.437	67.090	69.648	67.292
Skammtímaskuldir samtals		94.681	90.509	96.476	92.798
Skuldir samtals		281.229	300.592	356.761	373.476
Eigið fé og skuldir samtals		998.890	957.171	979.920	949.627

Sjóðstreymisyfirlit árið 2011

	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti			Samantekið A og B hluti		
		2011	Áætlun með viðaukum	2010	2011	Áætlun með viðaukum	2010
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða ársins	11	49.170	50.611	62.473	35.096	50.197	56.071
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	7	28.835	25.652	23.169	32.654	29.546	27.063
Verðbætur og gengismunur langtímalíða	5	5.322	0	(12.778)	13.899	0	(8.636)
Hagnaður af sölu eigna		(7.319)	(11.000)	0	(7.319)	(11.000)	0
Veltufé frá rekstri		76.009	65.263	72.864	74.331	68.743	74.498
Breyting á rekstartengdum eignum og skuldum		(18.030)	0	9.590	(18.021)	0	9.439
Handbært fé frá rekstri		57.979	65.263	82.454	56.310	68.743	83.937
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	7	(119.064)	(124.780)	(23.543)	(119.064)	(124.780)	(23.543)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna		31.925	36.000	0	36.500	36.000	0
Eignarhlutir í öðrum félögum, breyting		0	0	(2.057)	0	0	(2.057)
Langtímakröfur, breyting		2.217	2.164	4.635	0	0	2.589
Fjárfestingarhreyfingar		(84.922)	(86.616)	(20.965)	(82.564)	(88.780)	(23.011)
Fjármögnunarhreyfingar							
Afborganir langtímalána		(31.594)	(16.570)	(47.856)	(32.970)	(18.656)	(49.265)
Viðskiptar. eigin fyrirtækja, breyting		(687)	(770)	(1.972)	0	0	0
Fjármögnunarhreyfingar		(32.281)	(17.340)	(49.828)	(32.970)	(18.656)	(49.265)
(Lækkun) hækkun á handbæru fé		(59.224)	(38.693)	11.661	(59.224)	(38.693)	11.661
Handbært fé í ársbyrjun		106.587	106.587	94.926	106.587	106.587	94.926
Handbært fé í árslok		47.363	67.894	106.587	47.363	67.894	106.587

Skýringar

1. **Grundvöllur reikningskilanna**

Ársreikningur Eyjafjarðarsveitar árið 2011 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og samantekinn ársreikning fyrir alla starfsemi þess, þ.e. A og B hluta, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga, nr. 138/2011.

Til A hluta, þ.e. sveitarsjóðs, telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða Aðalsjóð, en auk hans Eignasjóð. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæð fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins, en rekstur þessara fyrirtækja er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B hluta starfsemi sveitarfélagsins eru Leiguíbúðir og Veitustofnanir.

Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum. Hann er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar stjórnvalda um reikningskil sveitarfélaga. Ársreikningurinn er gerður eftir sömu reikningskilaaðferðum og árið áður.

Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga í A hluta og viðskipti milli þeirra eru felld út í ársreikningi A hluta. Í samanteknum ársreikningi fyrir A og B hluta eru felldar út stöður í efnahagsreikningi og viðskipti milli allra rekstrareininga sveitarfélagsins. Af viðskiptum milli rekstrareininga sveitarfélagsins má nefna álagða fasteignaskatta, húsaleigu Eignasjóðs og önnur innbyrðis viðskipti vegna kaupa á vöru og þjónustu.

2. **Reikningskilaaðferðir**

a. **Innlausn tekna**

Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra en til lækkunar er færð reiknuð niðurfærsla vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna teljast útsvör, fasteignaskattur og framlög úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga.

Tekjur af sölu þjónustu og vöru eru færðar þegar afhending hefur farið fram.

b. **Verðlags- og gengisviðmið**

Skuldir í erlendum gjaldmiðlum eru umreiknaðar í íslenskar krónur á gengi í árslok 2011. Eignir og skuldir sem bundnar eru verðlagsvísitölu eru færðar í ársreikningnum miðað við verðlag í ársbyrjun 2012. Áfallinn gengismunur, vextir og verðbætur á höfuðstól eigna og skulda eru færðar í rekstrarreikninginn.

c. **Varanlegir rekstrarfjármunir**

Varanlegir rekstrarfjármunir, aðrir en lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af, eru færðir til eignar á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum.

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðar á gangverði eða núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirbyggjandi leigusamningum sé það lægra. Lóðir og lendur eru endurmetnar með reglubundnum hætti. Endurmat lóða og lendna er fært á eiginfjárreikning.

d. **Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna**

Afskriftir eru reiknaðar sem fastur árlegur hundradshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna þar til niðurlagsverði er náð. Áætlaður nýtingartími rekstrarfjármuna greinist þannig:

Fasteignir.....	40 ár
Veitukerfi og götur	25 ár
Vélar, áhöld og tæki	10 ár

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru ekki afskrifaðar.

e. **Eignarhlutir í öðrum félögum**

Í ársreikningnum eru eignarhlutir í félögum færðir á kostnaðarverði eða áætluðu markaðsverði ef það er talið lægra. Framlög sveitarsjóðs til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflökks.

Skýringar, frh.:

f. **Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur**

Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur eru færðar niður til að mæta almennri áhættu sem fylgir kröfueign sveitarfélagsins, en hér er ekki um endanlega afskrift að ræða. Annars vegar er um að ræða niðurfærslu vegna krafna sem sérstaklega hafa verið metnar í tapshættu og hins vegar niðurfærslu til að mæta almennri áhættu. Niðurfærslan er dregin frá viðkomandi liðum í efnahagsreikningi.

g. **Handbært fé**

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

h. **Eignir utan efnahagsreiknings**

Fjárfesting í lausafjármunum og gatnagerðarframkvæmdum fyrir ársbyrjun 2002 er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi. Jarðeignir í eigu aðalsjóðs eru ekki færðar til eignar í efnahagsreikningi.

i. **Fjárhagsáætlun**

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2011 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi og sjóðstreymisýfirliti. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem sveitarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflegri fjárhagsáætlun og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu 18.

3. **Rekstrartekjur**

Rekstrartekjur greinast þannig:

	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
	2011	Áætlun með viðaukum	2011	Áætlun með viðaukum
Skatttekjur				
Útsvar	312.669	311.228	312.669	311.228
Fasteignaskattar	33.500	33.700	32.892	33.017
	<u>346.169</u>	<u>344.928</u>	<u>345.561</u>	<u>344.245</u>
Jöfnunarsjóður				
Tekjujöfnunarframlag	66.138	71.000	66.138	71.000
Framlag vegna fasteignaskatts	15.281	13.800	15.281	13.800
Útgjaldajöfnunarframlag	81.249	63.704	81.249	63.704
Framlög vegna grunnskóla	75.233	64.000	75.233	64.000
Önnur framlög	4.680	3.500	4.680	3.500
	<u>242.581</u>	<u>216.004</u>	<u>242.581</u>	<u>216.004</u>
Skatttekjur og Jöfnunarsjóður samtals	<u>588.749</u>	<u>560.932</u>	<u>588.142</u>	<u>560.249</u>
Aðrar tekjur				
Þjónustutekjur	78.559	76.088	78.912	76.988
Eignatekjur	14.003	19.332	21.551	25.032
Endurgreiðslur	10.190	7.731	10.190	7.731
Aðrar tekjur	8.576	2.850	8.576	2.850
	<u>111.328</u>	<u>106.001</u>	<u>119.229</u>	<u>112.601</u>
Söluhagnaður eigna	7.319	11.000	7.319	11.000
Rekstrartekjur samtals	<u>707.397</u>	<u>677.933</u>	<u>714.690</u>	<u>683.850</u>

Skýringar, frh.:

4. Laun og launatengd gjöld

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
	2011	Áætlun með viðaukum	2011	Áætlun með viðaukum
Laun	268.549	263.693	268.549	263.693
Launatengd gjöld	70.840	66.932	70.840	66.932
Eignfærð laun	(3.303)	0	(3.303)	0
Laun og launatengd gjöld samtals	336.086	330.625	336.086	330.625
Stöðugildi að meðaltali	59		59	

Laun sveitarstjórnar og sveitarstjóra námu 12,9 millj. kr. á árinu 2011.

5. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld greinast þannig:

Vaxtatekjur	8.060	3.930	4.028	0
Vaxtagjöld	(8.770)	(10.391)	(10.423)	(12.017)
Verðbætur og gengismunur	(5.322)	0	(13.899)	0
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld samtals	(6.032)	(6.461)	(20.294)	(12.017)

6. Heildaryfirlit um rekstur

Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig:

	Gjöld	Tekjur	Mismunur	Áætlun
Skatttekjur	0	598.775	598.775	570.100
Félagspjónusta	32.273	4.361	(27.913)	(26.917)
Fræðslumál	414.764	44.206	(370.558)	(361.045)
Menningarmál	33.851	6.181	(27.670)	(26.226)
Æskulýðs- og íþróttamál	89.629	18.834	(70.795)	(66.736)
Brunamál og almannavarnir	10.892	0	(10.892)	(10.799)
Hreinlætismál	32.397	18.837	(13.560)	(14.354)
Skipulags- og byggingarmál	4.783	21	(4.762)	(5.040)
Samgöngumál	4.857	426	(4.432)	(5.553)
Umhverfismál	5.165	1.500	(3.665)	(3.907)
Atvinnumál	19.785	14.974	(4.811)	(4.124)
Sameiginlegur kostnaður	53.066	3.766	(49.300)	(47.175)
Fjármagnsliðir	4.696	51.232	46.536	19.375
Aðalsjóður samtals	706.158	763.112	56.954	17.599
A hluta stofnanir:				
Eignasjóður	126.260	118.475	(7.784)	33.012
Innri færslur A hluta	(122.960)	(122.960)	0	0
A hluti samtals	709.458	758.628	49.170	50.611
B hluta fyrirtæki:				
Leiguíbúðir	20.903	8.062	(12.841)	628
Veitustofnun	2.721	1.488	(1.233)	(1.042)
Innri færslur A og B hluta	(2.257)	(2.257)	0	0
A og B hluti samtals	730.825	765.921	35.096	50.197

Skýringar, frh.:

7. Varanlegir rekstrarfjármunir

A hluti

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

	Fasteignir og lóðir	Veitur og götur	Vélar, áhöld og tæki	Samtals
Heildarverð 1.1.2011	1.103.990	34.260	12.958	1.151.207
Afskrifað áður	(513.315)	(6.147)	(4.481)	(523.943)
Bókfært verð 1.1.2011	590.675	28.113	8.477	627.264
Endurmat lóða og lendna.....	11.912	0	0	11.912
Viðbót á árinu	110.230	3.331	5.503	119.064
Selt og fært út á árinu.....	(24.606)	0	0	(24.606)
Afskrifað á árinu	(22.471)	(5.246)	(1.118)	(28.835)
Bókfært verð 31.12.2011	665.740	26.197	12.862	704.799
Afskriftahlutföll	0,0 - 2,5%	4,0%	10,0%	

A og B hluti

Varanlegir rekstrarfjármunir greinast þannig:

Heildarverð 1.1.2011.....	1.212.290	77.786	12.958	1.303.034
Afskrifað áður	(538.805)	(26.905)	(4.481)	(570.192)
Bókfært verð 1.1.2011.....	673.485	50.880	8.477	732.842
Endurmat lóða og lendna.....	11.912	0	0	11.912
Viðbót á árinu	110.230	3.331	5.503	119.064
Selt og fært út á árinu	(29.181)	0	0	(29.181)
Afskrifað á árinu	(25.104)	(6.432)	(1.118)	(32.654)
Bókfært verð 31.12.2011.....	741.342	47.779	12.862	801.983
Afskriftahlutföll	0,0 - 2,5%	4,0%	10,0%	

Bókfært verð fasteigna, gatna og veitukerfa, og vátryggingarverðmæti þeirra greinast þannig í árslok:

	Vátryggingar- verð	Fasteignamat	Bókfært verð
A hluti			
Skólar og leikskólar	782.250	217.450	266.945
Íþróttahús og sundlaugar	619.350	133.451	285.636
Þjónustuhúsnæði	379.550	147.772	83.682
Lóðir og lendur	0	0	29.476
Götur	0	0	26.197
Samtals A hluti	1.781.150	498.673	691.937
B hluti			
Veitukerfi	141.000	0	21.582
Íbúðir	217.180	113.015	75.603
Samtals B hluti	358.180	113.015	97.185
Samtals A og B hluti	2.139.330	611.688	789.122

Skýringar, frh.:

7. Varanlegir rekstrarfjármunir, frh. Fjárfestingar

Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu sundurliðast þannig:

	2011 Rauntölur	2011 Áætlun með viðaukum	2010 Rauntölur
Fjárfesting A-hluta, málaflokkayfirlit.			
Fræðslumál	56.254	60.350	680
Menningarmál	6.305	5.100	4.800
Æskulýðs- og íþróttamál	641	3.230	0
Hreinlætismál	0	2.000	0
Samgöngumál	3.331	3.400	4.563
Sameiginlegur kostnaður	52.532	50.700	13.500
A hluti samtals	119.064	124.780	23.543
A og B hluti samtals	119.064	124.780	23.543

Lausafjármunir

Í eigu sveitarfélagsins eru ýmsir lausafjármunir sem áður hafa verið gjaldfærðir. Hér er einkum um að ræða áhöld og tæki sem notuð eru við daglegan rekstur stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins. Þessar eignir hafa verið færðar í sérstaka eignaskrá sem er hluti af bókhaldsgögnum aðalsjóðs. Tryggingarverð þeirra greinist þannig:

Fræðslumál	87.252
Menningarmál	35.199
Brunamál og almannavarnir	1.949
Sameiginlegur kostnaður	19.086
	143.486

8. Áhættufjármunir

Eignarhlutir í öðrum félögum greinast þannig:

	Eignarhlutur	Bókfært verð
Farm Inn ehf. Eyjafjarðarsveit	1,0%	250
Flokkun Eyjafjörður ehf. Akureyri	4,6%	8.951
Greið leið ehf. Akureyri	0,6%	475
Lánasjóður sveitarfélaga ohf. Reykjavík	0,4%	32.512
Norðurorka hf. Akureyri	0,1%	5.000
Tækifæri hf. Akureyri	0,1%	2.162
Vottunarstofan Tún ehf. Reykjavík	0,3%	36
Ylur sf. Eyjafjarðarsveit		703
		50.090
Niðurfærsla eignarhluta		(2.160)
Eignarhlutir samtals		47.930

Skýringar, frh.:

9. Langtímakröfur

Afborganir langtímakrafna í árslok greinast þannig á næstu ár:

	A hluti	A og B hluti
Árið 2012	2.381	0
Árið 2013	2.490	0
Árið 2014	2.604	0
Árið 2015	2.724	0
Árið 2016	2.849	0
Síðar	77.712	0
Verðbréfaeign samtals	90.760	0
Næsta árs afborganir	(2.381)	0
Verðbréfaeign í efnahagsreikningi samtals	88.380	0

10. Skammtímakröfur

Niðurfærsla skammtímakrafna greinist þannig:

Niðurfærsla í ársbyrjun	37.052	37.052
Gjaldfærð niðurfærsla á árinu	980	980
Niðurfærsla í árslok	38.032	38.032

11. Eigið fé

Yfirlit um eiginfjárreikning:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2011	656.579	576.151
Endurmat lóða og lendna	11.912	11.912
Rekstrarniðurstaða ársins	49.170	35.096
Eigið fé 31.12.2011	717.661	623.159

12. Langtímaskuldir

Yfirlit um langtímaskuldir:

Skuldir í EUR	68.490	68.490
Skuldir í íslenskum krónum	143.302	218.623
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	211.792	287.113
Næsta árs afborganir	(25.245)	(26.828)
Langtímaskuldir í efnahagsreikningi samtals	186.547	260.285

Afborganir af langtímaskuldum í árslok greinast þannig á næstu ár:

Árið 2012	25.245	26.828
Árið 2013	25.342	26.959
Árið 2014	25.445	27.097
Árið 2015	25.554	27.242
Árið 2016	25.669	27.394
Síðar	84.537	151.594
Langtímaskuldir samtals, þ.m.t. næsta árs afborganir	211.792	287.113

Skýringar, frh.:

13. Efnahagsyfirlit

Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinist þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
Aðalsjóður	100,0%	1.006.255	99.487	906.768
Eignasjóður	100,0%	704.799	893.905	(189.107)
Innri færslur A hluta		(712.164)	(712.164)	0
A hluti samtals		998.890	281.229	717.661
Leiguíbúðir	100,0%	75.603	160.782	(85.180)
Veitustofnanir	100,0%	21.582	30.904	(9.322)
Innri færslur A og B hluta		(116.154)	(116.154)	0
Samtals.....		979.920	356.761	623.159

14. Tengdir aðilar

Aðal- og varamenn í sveitarstjórn auk æðstu stjórnenda sveitarfélagsins eru skilgreindir sem tengdir aðilar sveitarfélagsins. Makar þessara aðila og ófjárráða börn og aðrir fjárhagslega háðir einstaklingar falla einnig undir skilgreininguna ásamt fyrirtækjum í eigu eða undir stjórn þessara aðila.

Á árinu náðu viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila eingöngu til hefðbundinnar þjónustu sem sveitarfélagið veitir og opinberra gjalda sem lögð eru á tengda aðila. Viðskiptin eru á sömu forsendum og þegar um ótengda aðila er að ræða og eru skilyrði og skilmálar viðskiptamanna sambærileg og við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila er farið að hæfisreglum 20. gr. sveitarstjórnarlaga.

Skýringar, frh.:

15. Lykiltölur

Yfirlit um lykiltölur:

	Sveitarsjóður A hluti		Samantekið A og B hluti	
	Ársreikningur	Áætlun með viðaukum	Ársreikningur	Áætlun með viðaukum
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Skatttekjur	48,9%	50,9%	48,4%	50,3%
Framlög jöfnunarsjóðs	34,3%	31,9%	33,9%	31,6%
Aðrar tekjur	16,8%	17,3%	17,7%	18,1%
Laun og launatengd gjöld	47,5%	48,8%	47,0%	48,3%
Annar rekstrarkostnaður	40,6%	39,0%	40,7%	38,2%
Fjármagnsliðir, nettó	-0,9%	-1,0%	-2,8%	-1,8%
Rekstrargjöld	87,3%	86,8%	84,8%	84,8%
Rekstrarniðurstaða	7,0%	7,5%	4,9%	7,3%
Í þúsundum króna á íbúa:				
Rekstur:				
Skatttekjur og jöfnunarsjóður	569	542	569	542
Aðrar tekjur	115	113	122	120
Tekjur samtals	684	656	691	661
Laun og launatengd gjöld.....	325	320	325	320
Annar rekstrarkostnaður.....	278	256	281	253
Afskriftir.....	28	25	32	29
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	(6)	(6)	(20)	(12)
Rekstrarniðurstaða	48	49	34	49
Sjóðstreymi:				
Veltufé frá rekstri.....	74	63	72	66
Handbært fé frá rekstri.....	56	63	54	66
	2011	2010	2011	2010
Efnahagur:				
Eignir	966	930	948	923
Eigið fé	694	638	603	560
Skuldir	272	292	345	363
Aðrar lykiltölur:				
Veltufjárlutfall.....	1,67	2,16	1,35	1,82
Eiginfjárlutfall.....	71,8%	68,6%	63,6%	60,7%
Skuldahlutfall.....	39,8%	45,8%	49,9%	56,4%

Skýringar, frh.:

16. Rekstraryfirlit

Heildartekjur sveitarfélagsins greinast þannig og heildargjöld í hlutfalli af heildartekjum, í þúsundum króna, á verðlagi hvers árs.

Tekjur	2011	Hlutfall af heildart.	2010	Hlutfall af heildart.	2009	Hlutfall af heildart.
Útsvör	312.669	43,7%	269.058	40,6%	271.993	41,7%
Fasteignaskattur	32.892	4,6%	33.361	5,0%	29.064	4,5%
Framlög úr jöfnunarsjóði sveitarf.	242.581	33,9%	248.220	37,5%	236.303	36,3%
Skatttekjur	588.142	82,3%	550.639	83,1%	537.360	82,5%
Þjónustutekjur	78.912	11,0%	72.866	11,0%	58.599	9,0%
Eignatekjur	21.551	3,0%	22.389	3,4%	29.095	4,5%
Endurgreiðslur	10.190	1,4%	10.764	1,6%	25.547	3,9%
Aðrar tekjur	8.576	1,2%	5.988	0,9%	916	0,1%
Hagnaður af sölu eigna	7.319	1,0%	0	0,0%	0	0,0%
Heildartekjur samtals	714.690	100,0%	662.648	100,0%	651.518	100,0%
Gjöld						
Launaliðir	336.086	47,0%	302.133	45,6%	300.746	46,2%
Annar rekstrarkostnaður	290.560	40,7%	281.544	42,5%	252.076	38,7%
Afskriftir	32.654	4,6%	27.063	4,1%	26.443	4,1%
Fjármagnsliðir, nettó	20.294	2,8%	(4.162)	(0,6%)	33.774	5,2%
	679.594	95,1%	606.578	91,5%	613.039	94,1%
Rekstrarniðurstaða	35.096	4,9%	56.070	8,5%	38.479	5,9%
Í þúsundum króna á íbúa:						
Íbúafjöldi	1.034		1.029		1.030	
Heildartekjur	691		644		633	
Skatttekjur á íbúa	569		535		522	
Launaliðir	325		294		292	
Annar kostnaður og afskriftir	313		300		270	
Fjármagnsliðir, nettó	20		(4)		33	
Útsvarsprósenta	14,48%		13,28%		13,28%	
Fasteignaskattar - íbúðarhúsnæði	0,410%		0,410%		0,410%	
Fasteignaskattsprósenta, B-liður	1,320%		1,320%		1,320%	
Fasteignaskattar - atvinnuhúsnæði ...	1,200%		1,200%		1,200%	

Skýringar, frh.:

17. Málaflokkayfirlit

Í yfirliti þessu er borin saman í þús. kr. á verðlagi hvers árs, niðurstaða einstakra málaflokka og stofnana í A-hluta og fyrirtækja í B-hluta síðustu þrjú árin. Þjónustutekjur og aðrar tekjur sem tilheyra einstökum málaflokkum, stofnunum og fyrirtækjum hafa verið dregnar frá gjöldum viðkomandi málaflokks, stofnunar og fyrirtækis. Að auki er sýnt hlutfall rekstrarniðurstöðu einstakra málaflokka, stofnana og fyrirtækja af skatttekjum sveitarfélagsins.

Aðalsjóður:	2011	Hlutfall af skatt.	2010	Hlutfall af skatt.	2009	Hlutfall af skatt.
Skatttekjur	598.775	100,0%	560.407	100,0%	546.397	100,0%
Félagsþjónusta	(27.913)	4,7%	(22.883)	4,1%	(21.184)	3,9%
Fræðslumál	(370.558)	61,9%	(342.645)	61,1%	(333.061)	61,0%
Meningarmál	(27.670)	4,6%	(25.043)	4,5%	(23.680)	4,3%
Æskulýðs- og íþróttamál	(70.795)	11,8%	(64.737)	11,6%	(55.302)	10,1%
Brunamál og almannavarnir	(10.892)	1,8%	(9.048)	1,6%	(7.572)	1,4%
Hreinlætismál	(13.560)	2,3%	(12.104)	2,2%	(12.907)	2,4%
Skipulags- og byggingarmál	(4.762)	0,8%	(10.480)	1,9%	(5.718)	1,0%
Samgöngumál	(4.432)	0,7%	(5.402)	1,0%	(5.847)	1,1%
Umhverfismál	(3.665)	0,6%	(5.472)	1,0%	(3.648)	0,7%
Atvinnumál	(4.811)	0,8%	(4.929)	0,9%	(2.788)	0,5%
Sameiginlegur kostnaður	(49.300)	8,2%	(44.011)	7,9%	(43.243)	7,9%
Fjármagnsliðir	46.536	(7,8%)	38.428	(6,9%)	65.307	(12,0%)
Aðalsjóður samtals	56.954	(9,5%)	52.080	(9,3%)	96.754	(17,7%)
Aðrir sjóðir í A-hluta:						
Eignasjóður	(7.784)	1,3%	10.392	(1,9%)	(39.861)	7,3%
Sveitarsjóður A-hluti	49.170	(8,2%)	62.472	(11,1%)	56.894	(10,4%)
Fyrirtæki í B-hluta:						
Leiguíbúðir	(12.841)	2,1%	(3.938)	0,7%	(12.789)	2,3%
Veitustofnun	(1.233)	0,2%	(2.463)	0,4%	(5.626)	1,0%
A og B hluti samtals	35.096	(5,9%)	56.070	(10,0%)	38.479	(7,0%)

Skýringar, frh.:

18. Samanburður við áætlun

Rekstrarreikningur	Sveitarsjóður A hluti			Samantekið A og B hluti			
	Skýr.	2011	Áætlun með viðaukum	Upphafleg áætlun	2011	Áætlun með viðaukum	Upphafleg áætlun
Rekstrartekjur							
Skatttekjur		346.169	344.928	311.500	345.561	344.245	311.500
Framlög Jöfnunarsjóðs		242.581	216.004	226.300	242.581	216.004	226.300
Aðrar tekjur		111.328	106.001	103.460	119.229	112.601	110.060
Hagnaður af sölu eigna		7.319	11.000	9.000	7.319	11.000	9.000
	3	<u>707.397</u>	<u>677.933</u>	<u>650.260</u>	<u>714.690</u>	<u>683.850</u>	<u>656.860</u>
Rekstrargjöld							
Laun og launatengd gjöld	4	336.086	330.625	309.551	336.086	330.625	309.551
Annar rekstrarkostnaður		287.273	264.584	255.416	290.560	261.465	252.976
Afskriftir	7	28.835	25.652	25.141	32.654	29.546	29.034
		<u>652.194</u>	<u>620.861</u>	<u>590.108</u>	<u>659.300</u>	<u>621.636</u>	<u>591.561</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármuna- tekna og fjármagnsgjalda		55.203	57.072	60.152	55.390	62.214	65.299
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld ...	5	(6.032)	(6.461)	(6.704)	(20.294)	(12.017)	(12.237)
Rekstrarniðurstaða ársins	11	<u>49.170</u>	<u>50.611</u>	<u>53.448</u>	<u>35.096</u>	<u>50.197</u>	<u>53.062</u>

Skýringar, frh.:

18. Samanburður við áætlun, frh.

Sjóðstremisýfirlit	Skýr.	Sveitarsjóður A hluti			Samantekið A og B hluti		
		2011	Áætlun með viðaukum	Upphafleg áætlun	2011	Áætlun með viðaukum	Upphafleg áætlun
Rekstrarhreyfingar							
Rekstrarniðurstaða ársins	11	49.170	50.611	53.448	35.096	50.197	53.062
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:							
Afskriftir	7	28.835	25.652	25.141	32.654	29.546	29.034
Verðbætur og gengismunur langtímalíða	5	5.322	0	0	13.899	0	0
Hagnaður af sölu eigna		(7.319)	(11.000)	(9.000)	(7.319)	(11.000)	(9.000)
Veltufé frá rekstri		<u>76.009</u>	<u>65.263</u>	<u>69.589</u>	<u>74.331</u>	<u>68.743</u>	<u>73.096</u>
Breyting á rekstrartengdum eignum og skuldum		(18.030)	0	0	(18.021)	0	0
Handbært fé frá rekstri		<u>57.979</u>	<u>65.263</u>	<u>69.589</u>	<u>56.310</u>	<u>68.743</u>	<u>73.096</u>
Fjárfestingarhreyfingar							
Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum	7	(119.064)	(124.780)	(86.100)	(119.064)	(124.780)	(86.100)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna		31.925	36.000	34.000	36.500	36.000	34.000
Langtímakröfur, breyting		2.217	2.164	2.163	0	0	0
Fjárfestingarhreyfingar		<u>(84.922)</u>	<u>(86.616)</u>	<u>(49.937)</u>	<u>(82.564)</u>	<u>(88.780)</u>	<u>(52.100)</u>
Fjármögnunarhreyfingar							
Afborganir langtímalána		(31.594)	(16.570)	(24.326)	(32.970)	(18.656)	(26.440)
Viðskiptar. eigin fyrirtækja, breyting Fjármögnunarhreyfingar		<u>(32.281)</u>	<u>(17.340)</u>	<u>(25.096)</u>	<u>(32.970)</u>	<u>(18.656)</u>	<u>(26.440)</u>
Lækkun á handbæru fé		(59.224)	(38.693)	(5.444)	(59.224)	(38.693)	(5.444)
Handbært fé í ársbyrjun		106.587	106.587	123.451	106.587	106.587	123.450
Handbært fé í árslok		47.363	67.894	118.007	47.363	67.894	118.006